

## Секція 2. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ РОЗВИТКУ ЕКОНОМІЧНИХ ПРОЦЕСІВ ТА ЇХ МОДЕЛЮВАННЯ

УДК 06.35.31

Олена Берестецька, асистент

Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя, Україна

### СИСТЕМА НОРМУВАННЯ ВИТРАТ ЯК ОСНОВА ЗАСТОСУВАННЯ КОНТРОЛІНГУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ТЕКСТИЛЬНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ

Olena Berestetska

### COSTS RATIONING SYSTEM AS A BASIS FOR THE USE OF CONTROLLING AT THE TEXTILE INDUSTRY ENTERPRISES

Передумовою обліку собівартості продукції є нормування витрат, яке являє собою розробку нормативів і встановлення норм витрат різноманітних ресурсів (праці, матеріалів та ін.).

Досліджуючи методологію обліку витрат на виробництво на основі нормативного методу і директ-костингу М.С.Пушкар вважає, що без використання цих методів управлінський облік не може існувати. [1, с.16]

Відмінні особливості нормативного методу обліку витрат і калькулювання собівартості продукції виражаються в основних його принципах, одним з яких є попереднє обчислення собівартості виробів, виходячи із діючих на підприємстві на початок місяця прогресивних технічного-обґрунтованих норм витрат сировини, матеріалів, палива, енергії, заробітної плати та інших витрат.

Щодо нормативної інформації, то слід зазначити, що в Україні затверджена єдина система науково обґрунтованих техніко — економічних норм і нормативів для планування економічного та соціального розвитку. Єдина система Норм і нормативів передбачає їх склад, порядок та методи формування, оновлення і використання при розробці перспективних та поточних планів, повніше виявлення і використання резервів виробництва, подальше підвищення його ефективності.

До системи норм і нормативів входять такі їх групи:

- нормативи ефективності загального виробництва;
- норми і нормативи затрат праці та зарплати;
- норми і нормативи затрат та запасу сировини, матеріалів, палива й енергії;
- норми і нормативи використання виробничих потужностей та норми продовження освоєння проектних потужностей;
- нормативи капіталовкладень і капітального будівництва;
- норми і нормативи необхідності та запасів виробничого устаткування;
- фінансові норми і нормативи;
- норми грошових (комплексних) затрат на виробництво (обслуговування, відрахування на цільові заходи тощо);
- соціально-економічні норми і нормативи;
- норми і нормативи охорони навколишнього середовища.

При цьому «норма – максимально допустима величина матеріальних, трудових і фінансових ресурсів для виробництва одиниці продукції, виконання одиниці робіт чи надання одиниці послуг, встановлена для певних виробничих умов (природних, техніко-технологічних і організаційних)» [2, с.587]. Норми, які застосовують на

підприємстві класифікують за різним спрямуванням. Важливою є класифікація норм за часом їх дії. За цією ознакою норми підприємства поділяють на планові і поточні.

Планові (річні або квартальні) норми встановлюються підприємству в бізнес-плані і є завданням на майбутній період. Ці норми розраховуються укрупнено на основі аналізу фактичних витрат за звітний період, з врахуванням назначених в плановому періоді заходів з поліпшення техніки і організації виробництва.

Поточні норми розробляються на кожну деталь, напівфабрикат і виріб в цілому в умовах діючої на підприємстві технології та організації виробництва і служать для безпосереднього відпуску у виробництво матеріальних цінностей і для нарахування заробітної плати робітникам.

На відміну від норм нормативи «характеризують рівень використання знарядь і засобів праці, предметів праці, живої праці, грошових коштів тощо, їх витрат на одиницю площі, ваги, обсягу та ін.» [2, с.594]. Система нормативів охоплює всі елементи виробничого процесу і є основою для розробки та організації виробничо-господарської діяльності підприємства. Важливе значення для підприємства мають нормативи використання предметів праці, зокрема: коефіцієнти корисної дії матеріалів, енергії, палива і тепла, коефіцієнти втрат (за видами ресурсів), норматив повторного використання ресурсів тощо.

На основі розроблених поточних норм і нормативів в розрізі підрозділів технологічного процесу і в цілому по підприємству складаються кошториси витрат по обслуговуванню виробництва і управлінню з розподілом їх по кварталах, місяцях і днях. Кошториси доцільно складати у відповідності до номенклатури статей витрат з обслуговування виробництва і управління, передбаченими П (С) БО 16 «Витрати» і особливостей окремих галузей економіки.

Норми в управлінському обліку на вироби встановлюють за операціями технологічного процесу і підсумовують за технологічними переходами, переділами та в цілому по підприємству в розрізі окремих видів пряжі, сирових і готових тканин, що дозволяє розраховувати необхідні ресурси на виробничу програму за будь-яким підрозділом підприємства.

Норми як і нормативи – складова всієї економічної інформації, що характеризує основні елементи процесу виробництва, який передбачає необхідність розробки близько пов'язаних між собою методик нормування виробничих витрат і створення центру, в якому б концентрувалась вся нормативна база підприємства. З цією метою на підприємстві в складі планово-економічного відділу доцільно організувати підрозділ нормативного господарства, який являє собою комплекс систематизованих норм і нормативів матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, спрямованих на забезпечення оптимальної організації виробництва і підвищення його ефективності.

В умовах підприємств по виробництву готових бавовняних тканин важливою передумовою побудови управлінського обліку повинні бути прогресивні, технічно-обґрунтовані поточні норми і розраховані на їх основі нормативні калькуляції на кожний номер пряжі та артикул сирових і готових тканин. Нормативні калькуляції доцільно використовувати для виявлення відхилень фактичних витрат від їх прогнозного рівня, для визначення нормативної собівартості товарного випуску продукції, визначення фактичної собівартості напівфабрикатів і готової продукції.

Саме на системі нормування витрат, визначенні залежності між обсягом реалізованої продукції, витратами та прибутком, та інших показників, які характеризують рівень використання виробничих потужностей і ресурсів усіх видів базується нова концепція в управлінні підприємством, яка здатна приймати оптимальні управлінські рішення. Використання контролінгу переводить управління

підприємством на новий рівень, інтегруючи та спрямовуючи діяльність різних служб і підрозділів на досягнення найважливіших завдань.

#### Використана література

1. Пушкар М.С. Управлінський облік: Навч. посібник. / 2-ге видання, перероб. і доп. -Тернопіль, 1997. – 160с.

2. Економічна енциклопедія: у трьох томах. Т.2./ Редкол.:С.В.Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр “Академія”, 2000. – 864с.

#### УДК 338.2

Любов Гац<sup>1</sup>, старший викладач, Мирослав Дацко<sup>2</sup>, к.е.н., доцент

<sup>1</sup>Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя, Україна

<sup>2</sup>Львівський національний університет імені Івана Франка, м. Львів, Україна

### ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ФОРМУВАННЯ ВИТРАТ

Lyubov Hats, Myroslav Datsko

#### ANALYSIS OF THE EFFICIENCY OF COSTS FORMATION

Ефективність діяльності суб'єкта господарювання оцінюється показниками, що характеризують рівень доходів та понесених витрат конкретного виду діяльності. У відповідності до тенденції зміни показника результат може носити позитивний або ж негативний характер змін. Означені типи ефективності виникають при наступному співвідношенні показників:

Тенденція змін показників	Тип ефективності	
	Позитивний КЕОД > 1,0 $I_d > I_v$ ;	Негативний КЕОД < 1,0 $I_d < I_v$ ;
	$K_d > K_{d_{i-1}} ; K_v < K_{v_{i-1}}$	$K_d > K_{d_{i-1}} ; I_v > I_{v_{i-1}}$
	$K_d = K_{d_{i-1}} ; K_v < K_{v_{i-1}}$	$K_d < K_{d_{i-1}} ; K_v > K_{v_{i-1}}$
	$K_d > K_{d_{i-1}} ; K_v = K_{v_{i-1}}$	$K_d = K_{d_{i-1}} ; K_v > K_{v_{i-1}}$
	$K_d < K_{d_{i-1}} ; I_v < I_d$	$K_d < K_{d_{i-1}} ; K_v = K_{v_{i-1}}$
	Незмінний КЕОД = 1,0	

Враховуючи динаміку формування операційних витрат та чистого доходу у промисловості України (див.табл 1) спостерігається незначне покращення результатів лише у 2013р, скільки рівень рентабельної доходності витрат становить 3,2 відсотка.

Таблиця 1

#### Динаміка інформаційних даних показника доходності витрат промисловості

№ п/з	Показники	2008	2009	2010	2011	2012	2013*
1	Витрати операційної діяльності	1165164,5	1037759,5	1372712	1743149	1568392	1033853,9
2	Обсяг реалізації продукції (чистий дохід)	982449,2	852875,6	1127528	1408350	1457864	1066952,0
3	Доходність витрат операційної діяльності	0,8432	0,8218	0,8214	0,8079	0,9295	1,0320